

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

2023.év

Az ellenőrzés tárgya : Elek Város Óvoda- Bölcsőde intézményénél a készpénzforgalom rendjének, a pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzést végezte:Galuska Józsefné belső ellenőr

Ellenőrzött szerv: Napközi otthonos Óvodák

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja, feladata :a pénzkezelésre vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a pénzbeszedő hely működésének szabályozottsága megfelelő-e

Ellenőrzött időszak: 2022. I. félév.

Az ellenőrzés módszere: az ellenőrzött időszak készpénzforgalmának ellenőrzése

Az ellenőrzés időtartama: 2024.. február hó,

Ellenőrzési napok száma 6

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok:

2011. évi CXCV. törvény /áht

2011. évi CLXXXIX. törvény

1991. évi XX. törvény 140. § /1/ bekezdés e.) pont

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet VIII. fejezete /Ávr

2000 évi C törvény a számvitelről

MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az intézmény a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik alapító okirattal, melyet a képviselő-testület hagyott jóvá és azt a Kincstár nyilvántartásba vette.

Az alapító okirat szerint a vizsgált időszakban az intézmény nem rendelkezett önálló gazdasági egységgel, ezért a pénzügyi, számviteli feladatokat az Önkormányzati Közös Hivatal látta el.

A gazdálkodási szabályzat is közös, hivatal szabályzatában jelenik meg az intézményre vonatkozó előírás is. A szabályzat megfelelően szabályozza a gazdálkodási feladatokat, hatásköröket.

A kötelezettségvállaló és utalványozó az intézményvezető. Az ellenjegyzés érvényesítés a Hivatalnál kialakított rend szerint történik.

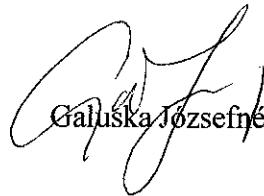
A gyakorlatban a jogszabályok és szabályzatok betartását a bizonylatok szűrőpróbaszerű, valamint az 2022.első félévi pénztár bizonylatok tételes felülvizsgálatával ellenőriztem.

Megállapítottam, hogy a gyakorlatban a kötelezettségvállaló és utalványozó az intézmény részéről a kijelölt személy volt , szerepelt a kötelezettségvállaló és ellenjegyző aláírása a bizonylatokon . Az érvényesítés a Hivatal kijelölt dolgozói által lett elvégezve.

A pénztár bizonylatokon minden esetben szerepelt valamennyi gazdálkodási jogkört gyakorló és az ellenőr aláírása.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, folyamatokról összességében :
Megfelelő**

Gyula 2024.02.28



Galuska Józsefné

Záradék

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni*.

.....